

Poznámky k 31.12.2015

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Sládkovičova 13, 900 01 Modra
IČO	42449138
Dátum zriadenia	1.9.2015
Spôsob zriadenia	Zriadenie/založenie obcou
Názov zriaďovateľa	Mesto Modra
Sídlo zriaďovateľa	Dukelská 38, 900 01 Modra
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Predprimárne vzdelávanie
----------------------------------	--------------------------

3. Informácie o štatutárnych zástupcoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Lucia Šimková
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	13
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	13
- počet vedúcich zamestnancov	1
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- materská škola - predprimárne vzdelávanie (počet)	11
- školská jedáleň - stravovanie (počet)	2

Čl. II
Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti áno nie

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu áno nie

Pozn.: účtovná jednotka bola zriadená v roku 2015, v predchádzajúcom účtovnom období bola súčasťou subjektu Materská škola SNP ako jej elokované pracovisko.

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
l) časové rozlíšenie na strane aktív	náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
m) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) časové rozlíšenie na strane pasív	výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
p) deriváty pri nadobudnutí	obstarávacou cenou

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína:

odo dňa jeho zaradenia do používania

prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 6. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch
1	4
2	6
3	8
4	12
5	20
6	40

Drobný nehmotný majetok od 0 Eur do 2 400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní na príslušný účet nákladov 5xx - náklady.

Drobný hmotný majetok od 0 Eur do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou. Účtovná jednotka v roku 2015 netvorila opravné položky.

6. Zásady pre vykazovanie transferov.

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne. V roku 2015 bola zo štátneho rozpočtu financovaná predškolská výchova.

Bežný transfer

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami

Kapitálový transfer

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) **prehľad o pohybe dlhodobého majetku** (tabuľka č.1): Účtovná jednotka nedisponuje dlhodobým nehmotným majetkom.

b) **opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky**

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	0,00 €
Budovy, stavby	205 333,49 €
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	2 569,32 €
Dopravné prostriedky	0,00 €
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/ - účet 355	104 951,90 €

2. Dlhodobý finančný majetok

a) **prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku** - tabuľka č.1 – účtovná jednotka nemá dlhodobý finančný majetok

B Obežný majetok

1. **Zásoby** – účtovná jednotka tvorí zásoby iba v stredisku školskej jedálne (nákup potravín) na účte 112 – Materiál na sklade

a) vývoj **opravnej položky** k zásobám - tabuľka č.2 – účtovná jednotka netvorila opravné položky k zásobám

2. Pohľadávky

a) **opis významných pohľadávok** podľa jednotlivých položiek súvahy – účtovná jednotka účtovala pohľadávky na účtoch 315 – ostatné pohľadávky (sociálny fond, stravné) a 318 – pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VÚC (školné). K dátumu 31.12.2015 mala účtovná jednotka na účte 318 zostatok v sume 269,77 €, tzn. pohľadávky za školné nemala v plnej miere vysporiadané, ale evidovala nedoplatky na školnom.

b) vývoj **opravnej položky** k pohľadávkam - tabuľka č.3 – účtovná jednotka netvorila opravné položky k pohľadávkam.

c) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4:

Kladný zostatok na účte 318 je z hľadiska doby splatnosti k dátumu 31.12.2015 evidovaný ako pohľadávka po splatnosti.

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2014
211 - Pokladnica	0,00 €
221 – bankové účty – SF	445,53 €
221 – bankové účty – ŠJ potraviny	14,11 €
222 – bankové účty – výdavkový účet	1 134,52 €
223 – bankové účty – príjmový účet	0,00 €

4. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období** a **príjmy budúcich období**: účtovná jednotka eviduje k 31.12.2015 zostatok na účte 381 v sume 59,90 € z titulu predplatného na rok 2016.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov

B Záväzky

1. **Rezervy** - tabuľka č.6-7 – účtovná jednotka v roku 2015 netvorila rezervy

2. Záväzky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa **doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8 – účtovná jednotka evidovala na účte:

- 321 – Dodávatelia nesplatené záväzky ako záväzky, ktoré vznikli ako čiastočná úhrada faktúry nakoľko k 31.12.2015 už neevidovala finančné prostriedky na bankovom účte. Úhrada faktúry bude realizovaná v roku 2016.
- 331 – Zamestnanci ako záväzky z titulu miezd za mesiac 12/2015
- 336 – Zúčtovanie s orgánmi soc. a zdravotného poistenia ako záväzky zo vzniku poistného z titulu miezd za mesiac 12/2015
- 342 – Ostatné priame dane – ako neplatená daň z príjmu z titulu miezd za mesiac 12/2015
- 379 – Iné záväzky – povinný odvod do odborového zväzu za mzdy 12/2015
- 472 – Záväzky zo sociálneho fondu – odvody do sociálneho fondu z titulu miezd za mesiac za rok 2015

b) záväzky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8 – účtovná jednotka mala záväzky v sume 464,99 € po dátume splatnosti.

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
321 - Dodávatelia	464,99 €	Neuhradená faktúra
331 - Mzdy	6 615,79 €	Mzdy za mesiac 12/2015
336 – Zúčtovanie soc. a zdr. poistenia	4 187,01 €	Mzdy za mesiac 12/2015 - poistné
342 – Ostatné priame dane	569,19 €	Mzdy za mesiac 12/2015 – daň z príjmu
379 – Iné záväzky	29,77 €	Mzdy za mesiac 12/2015 - odbory
472 – Záväzky zo sociálneho fondu	533,95 €	Mzdy za rok 2015

3. Časové rozlíšeniea) popis významných položiek časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období**

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2015
384 - Výnosy budúcich období spolu z toho:	
Kapitálový transfer z rozpočtu BSK – prijatý v r.2013	3 507,00 €

b) informácia o **prijatých kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Zúčtovanie do výnosov budúcich období
Z rozpočtu BSK na zádverie na MS Sládkovičova v roku 2013	36,00 €

Čl. V**Informácie o výnosoch a nákladoch****1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov**

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	
602 - Tržby z predaja služieb	
- školné	5 213,77 €
- strava	6 475,48 €
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC, vlastné príjmy	51 130,66 €
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	0,00 €
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	
- predškolači	2 356,54 €
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR a od iných subjektov VS	36,00 €
c) ostatné výnosy	
648 - Ostatné výnosy	
- Refundácia mzdových a iných nákladov	954,18 €

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	14 634,18 €
502 - Spotreba energie	
- elektrická energia (ZSE)	560,00 €
- voda (BVS)	526,11 €
- plyn (SPP)	2 712,00 €
b) služby	
512 - Cestovné	0,00 €
518 - Ostatné služby	3 758,84 €
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	34 765,45 €
524 - Záonné sociálne náklady	12 190,16 €
525 - Ostatné sociálne náklady	406,35 €
527 - Záonné sociálne náklady	781,19 €
d) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	1 914,00 €
e) finančné náklady	
568 - Ostatné finančné náklady	120,48 €
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
588 - Náklady z odvodu príjmov	
- predpis odvodu príjmov RO	7 007,38 €
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	269,77 €
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	

Čl. VI Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Na podsúvahových účtoch účtovná jednotka vedie majetok zakúpený z vlastných zdrojov a majetok, ktorý prešiel z organizácie MŠ SNP pri rozdelení účtovnej jednotky.

Významné položky	Hodnota	Účet
Nábytok	2 612,39 €	755 10
Stroje, prístroje MŠ	3 244,85 €	755 20
Hračky	2 492,94 €	755 30
Učebné pomôcky	4 693,66 €	755 40
Majetok ŠJ	4 218,74 €	755 50
Stroje, prístroje ŠJ	3 221,32 €	755 60
Trvalé porasty, stromy	492,12 €	755 70

Čl. VII Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

Účtovná jednotka neučtuje o iných aktívach a iných pasívach.

Čl. VIII Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

1. Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

a)

Spriaznená osoba	Druh obchodu/ druh transakcie	Hodnotové vyjadrenie obchodu/transakcie alebo percentuálne vyjadrenie obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ	Informácia o neukončených obchodoch/transakciách v hodnotovom vyjadrení obchodu/transakcie alebo percentuálnom vyjadrení obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ	Informácia o cenách/hodnotách realizovaných obchodov/transakcií medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami
Mesto Modra	Prijatý transfer na bežné výdavky	43 500 €	0,00 €	0,00 €

b) opis a hodnota podmienených záväzkov voči spriazneným osobám

Spriaznená osoba	Podmienené záväzky	Hodnota podmienených záväzkov
Mesto Modra	Výchova a vzdelávanie detí v predškolskom veku	43 500 €

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 25.8.2015 uznesením č. 160/10/2015

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena bola v kompetencii štatutára a schválená dňa 1.10.2015
- druhá zmena bola schválená MsZ dňa 8.10.2015 uznesením č. 182/11/2015
- tretia zmena bola v kompetencii štatutára a schválená dňa 30.10.2015
- štvrtá zmena bola v kompetencii štatutára a schválená dňa 1.12.2015
- piata zmena bola v kompetencii štatutára a schválená dňa 2.12.2015
- šiesta zmena bola v kompetencii štatutára a schválená dňa 31.12.2015

Čl. X

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po 31. decembri 2015 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2015.